

COMUNE DI CASALECCHIO DI RENO

Provincia di Bologna

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL
RENDICONTO DELLA GESTIONE

E DOCUMENTI ALLEGATI

COMUNE DI CASALECCHIO DI RENO

Provincia di BOLOGNA

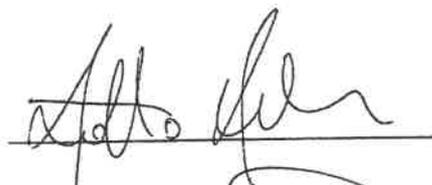
Relazione dell'organo di revisione

Anno 2020

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

L'ORGANO DI REVISIONE

PRESIDENTE DOTT. ROBERTO RINALDINI



REVISORE DOTT. SERGIO TORRONI



REVISORE DOTT.SSA MARA BRUZZI



Sommario

INTRODUZIONE.....	6
CONTO DEL BILANCIO.....	7
Premesse e verifiche.....	7
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria	8
Gestione Finanziaria	9
Fondo di cassa.....	9
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	12
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	12
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020	19
Risultato di amministrazione	21
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	24
Fondo crediti di dubbia esigibilità	26
Fondo anticipazione liquidità	26
Fondi spese e rischi futuri	26
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	27
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	27
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	28
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	31
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	32
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	36
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	36
CONTO ECONOMICO.....	38
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	39
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	40
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI.....	41
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITÀ FINANZIARIE.....	41
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	41
STATO PATRIMONIALE.....	43
A) CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE.....	45
B) IMMOBILIZZAZIONI	45
C) ATTIVO CIRCOLANTE.....	47
D) RATEI E RISCONTI	49
A) PATRIMONIO NETTO.....	52
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI.....	54
D) DEBITI.....	54

E) RATEI E RISCONTI.....	55
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	57
CONCLUSIONI	58

Comune di CASALECCHIO DI RENO

Organo di revisione

Verbale n. 14 del 14.04.2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2020, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2020 operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

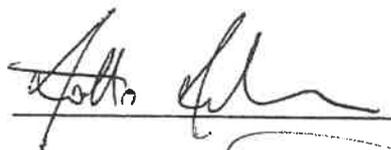
approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2020 del Comune di Casalecchio di Reno che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

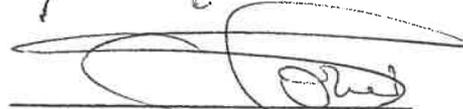
Reggio Emilia, 14 aprile 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

PRESIDENTE DOTT. ROBERTO RINALDINI



REVISORE DOTT. SERGIO TORRONI



REVISORE DOTT.SSA MARA BRUZZI



INTRODUZIONE

I sottoscritti Roberto Rinaldini, Sergio Torroni, Mara Bruzzi, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 55 del 12/07/2018;

- ◆ ricevuta in data 22 marzo 2021 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della giunta comunale n. 31 del 16 marzo 2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico;
 - c) Stato patrimoniale;e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 45 del 07/06/2018;
- ◆ vista la Deliberazione n. 98 del 21.10.2020 della Corte dei Conti – Sezione Regionale dell'Emilia Romagna;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

in particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n. 11
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 2
di cui variazioni di Giunta dati di preconsuntivo 2019 aggiornamento del risultato di amministrazione presunto	n. 1
di cui variazioni di Giunta ai sensi art.2 comma 3 del D.L. 154/2020 "Solidarietà alimentare e altre risorse covid provenienti dallo Stato"	n. 1
di cui variazioni di Giunta artt. 166 e 176 Tuel "Prelievo dal fondo di riserva"	n. 2
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 0
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Casalecchio di Reno registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 36.621 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2020, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- l'Ente **ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2020 attraverso la modalità "in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio";
- nel corso dell'esercizio 2020, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- in sede di approvazione del rendiconto 2019, l'ente **non si è avvalso** della possibilità, prevista dall'art. 109, comma 1-ter del DL 18/2020, di svincolo delle quote di avanzo vincolato da utilizzarsi nell'esercizio 2020;
- nel rendiconto 2020 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state/non sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni Unione dei Comuni Valli del Reno, Lavino e Samoggia;
- **ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

		Partenariato pubblico /privato
11.1 a) Leasing immobiliare	NO	
11.1 b) Leasing immobiliare in costruendo	NO	
11.1 c) Lease-back	NO	
11.1 d) Project financing	SI	privato
11.1 e) Contratto di disponibilità	NO	
11.1 f) Società di progetto	NO	

- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;

- che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2020, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- non è in dissesto;
- che l'ente non ha debiti fuori bilancio;
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2019 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Si riporta comunque la tabella con la copertura dei costi dei servizi a domanda individuale:

Servizio	Entrate proventi Prev. 2020	Spese-costi Prev. 2020	% copertura 2020
Asilo nido	904.100,00	1.419.013,58	63,71%
Mense scolastiche	1.938.500,00	2.225.774,33	87,09%
Totale	2.842.600,00	3.644.787,91	77,99%

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dai fondi Covid-19 per minori entrate e per maggiori spese, come riportati nel Decreto MEF 03.11.2020.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dal Fondo Funzioni Fondamentali di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020.

L'Organo di revisione ha verificato se l'Ente **non ha** usufruito delle anticipazioni di liquidità per far fronte ai pagamenti dei debiti certi liquidi ed esigibili maturati alla data del 31 dicembre 2019, relativi a somministrazioni, forniture, appalti e a obbligazioni per prestazioni professionali, nonché per i debiti fuori bilancio riconosciuti (art. 115 e 116, d.l. n. 34/2020 ed art. 55, d.l. n. 104/2020).

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha utilizzato** la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co.2, d.lgs. 18 agosto 2000, n.267, come previsto, per l'esercizio 2020, dall'art.109, co. 2, d.l. 18/2020.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato i risparmi alla spesa corrente o in conto capitale.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti da altre operazioni di sospensione di mutui.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha utilizzato le somme assegnate, ex art. 106, co. 1, d.l. n. 34/2020 e art. 39, co. 1, d.l. n. 104/2020 (c.d. "Fondone") per l'esercizio delle funzioni dell'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **è stato** in grado di valutare che l'integrazione prezzo o il contributo in conto esercizio assegnato fosse determinato da minori ricavi e/o maggiori costi dovuti all'emergenza.

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2020 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde/non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€	6.555.989,49
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	6.555.989,49

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 4.124.696,33	€ 4.991.373,31	€ 6.555.989,49
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 202.318,22	€ 1.148.378,52	€ 858.038,95

L'ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2020.

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 354.050,00	€ 202.318,22	€ 1.148.378,52
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 354.050,00	€ 202.318,22	€ 1.148.378,52
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 200.995,22	€ 1.280.335,71	€ 1.236.793,61
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 352.727,00	€ 334.275,41	€ 1.527.133,18
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 202.318,22	€ 1.148.378,52	€ 858.038,95
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 202.318,22	€ 1.148.378,52	€ 858.038,95

Il fondo di cassa al 31.12.2020 e riportato al 01.01.2021 è pari a € 6.555.989,49 ed è capiente rispetto all'ammontare dei fondi vincolati individuati pari ad € 858.038,95 che così sono suddivisi:

€ 521.120,81 per trasferimenti di enti del settore pubblico;

€ 336.918,14 per conto vincolato mutui, per contrazione mutuo con Unicredit S.p.A;

La cassa non vincolata conseguentemente è pari ad € 5.697.950,54;

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		4.991.373,31			4.991.373,31
Entrate Titolo 1.00	+	29.968.426,17	19.880.732,09	4.413.445,56	24.294.177,65
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>					
Entrate Titolo 2.00	+	5.132.204,21	4.058.248,50	285.387,71	4.343.636,21
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>					
Entrate Titolo 3.00	+	12.970.242,54	3.273.711,38	1.019.832,39	4.293.543,77
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	-	-	-	-
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	48.070.872,92	27.212.691,97	5.718.665,66	32.931.357,63
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>					
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	40.131.544,43	25.363.125,97	6.636.683,44	31.999.809,41
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	-	-	-	-
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	208.650,38	208.650,38	-	208.650,38
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>					
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>					
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	40.340.194,81	25.571.776,35	6.636.683,44	32.208.459,79
Differenza D (D=B-C)	=	7.730.678,11	1.640.915,62	918.017,78	722.897,84
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	650.000,00	650.000,00	-	650.000,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	-	-	-	-
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	-	-	-	-
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	8.380.678,11	2.290.915,62	918.017,78	1.372.897,84
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	9.548.199,75	1.828.014,69	335.716,06	2.163.730,75
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	-	-	-	-
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	1.323.607,21	-	165.768,75	165.768,75
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+				
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	10.871.806,96	1.828.014,69	501.484,81	2.329.499,50
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+				

Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	-	-	-	-
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	-	-	-	-
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	-	-	-	-
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	-	-	-	-
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli Investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	-	-	-	-
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	10.871.806,96	1.828.014,69	501.484,81	2.329.499,50
Spese Titolo 2.00	+	11.270.217,06	1.060.487,31	340.368,74	1.400.856,05
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	-	-	-	-
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	11.270.217,06	1.060.487,31	340.368,74	1.400.856,05
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	-	-	-	-
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	11.270.217,06	1.060.487,31	340.368,74	1.400.856,05
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	1.048.410,10	117.527,38	161.116,07	278.643,45
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	-	-	-	-
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	-	-	-	-
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	-	-	-	-
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	-	-	-	-
Entrate titolo 7 (S) - <i>Anticipazioni da tesoriere</i>	+	20.000.000,00	-	-	-
Spese titolo 5 (T) - <i>Chiusura Anticipazioni tesoriere</i>	-	20.000.000,00	-	-	-
Entrate titolo 9 (U) - <i>Entrate c/terzi e partite di giro</i>	+	13.448.579,41	4.057.166,23	2.616,65	4.059.782,88
Spese titolo 7 (V) - <i>Uscite c/terzi e partite di giro</i>	-	14.064.492,64	3.658.898,22	487.809,77	4.146.707,99
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	11.707.728,09	2.806.711,01	1.242.094,83	6.555.989,49

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

L'ente nell'anno 2020 non ha mai ricorso all'anticipazione di tesoreria.

Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018

L'ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

L'ente ha rispettato il termine di pagamento chiudendo il 2020 con un indicatore di -8 (pubblicato nel sito dell'ente in amministrazione trasparente – pagamenti dell'amministrazione).

L'ente nell'anno 2020 **ha ridotto** del 10 per cento lo stock di debito commerciale al 31 dicembre 2019.

L'ente ha rispettato i tempi di pagamento.

Conseguentemente l'ente non è tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2021/2023 il fondo garanzia debiti commerciali.

Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 4.147.134,42

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro -1.034.176,67, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 4.373.325,95 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	4.147.134,42
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	3.910.340,47
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	1.270.970,62
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	- 1.034.176,67

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+) / (-)	- 1.034.176,67
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+) / (-)	- 5.407.502,62
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	4.373.325,95

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2020
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	4.146.695,54
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	2.307.349,53
Fondo pluriennale vincolato di spesa	2.466.910,65
SALDO FPV	-159.561,12
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	3.202,32
Minori residui attivi riaccertati (-)	4.803.618,81
Minori residui passivi riaccertati (+)	323.778,56
SALDO GESTIONE RESIDUI	-4.476.637,93
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	4.146.695,54
SALDO FPV	-159.561,12
SALDO GESTIONE RESIDUI	-4.476.637,93
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	160.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	7.808.613,19
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	7.479.109,68
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020	

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.li in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 23.664.338,33	€ 23.339.728,93	€ 19.880.732,09	85,17979
Titolo II	€ 4.595.108,47	€ 4.242.836,02	€ 4.058.248,50	95,64943073
Titolo III	€ 6.775.281,12	€ 4.496.490,70	€ 3.273.711,38	72,80591907
Titolo IV	€ 8.316.543,09	€ 3.156.546,61	€ 1.828.014,69	57,91185482
Titolo V	€ -	€ -	€ -	0

Lo scostamento tra le previsioni definitiva e gli accertamenti di competenza nel titolo IV sono dovuti ad una previsione per un Accordo di Programma Opere Pubbliche.

Nel 2020, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, *non ha rilevato* irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2020 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	451.697,67
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	32.079.055,65
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinabili al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	29.295.271,99
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	378.568,21
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti	(-)	208.650,38

obbligazionari		
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		2.648.262,74
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTILOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	60.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	650.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	1.475,40
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		3.356.787,34
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	3.910.340,47
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.269.413,98
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	-1.822.967,11
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+) / (-)	(-)	-5.407.502,62
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		3.584.535,51

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	100.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.855.651,86
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	3.406.546,61
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	650.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 - relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00

L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	1.475,40
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.834.984,35
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	2.088.342,44
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		790.347,08
- Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	1.556,64
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		788.790,44
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+) / (-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		788.790,44

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		4.147.134,42
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	3.910.340,47
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	1.270.970,62
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		-1.034.176,67
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	-5.407.502,62
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		4.373.325,95

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		3.356.787,34
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	60.000,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio 2020 (1)	(-)	3.910.340,47
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+) / (-) (2)	(-)	-5.407.502,62
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	1.269.413,98
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		3.524.535,51

a.1 Elenco analitico delle quote accantonate nel risultato di amministrazione

Capitolo	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2020	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno -1)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
			0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate						
			0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso						
355/0	FONDO CONTENZIOSO		662.860,00	0,00	0,00	629.221,00
Totale	Fondo contenzioso		662.860,00	0,00	0,00	629.221,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità (3)						
356/0	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ		6.016.598,76	0,00	3.600.000,00	-6.000.000,00
Totale	Fondo crediti di dubbia esigibilità (3)		6.016.598,76	0,00	3.600.000,00	-6.000.000,00
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
			0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti (4)						
57/0	FONDO RINNOVO CONTRATTUALI		38.000,00	0,00	310.340,47	-39.973,62
354/0	INDENNITÀ FINE MANDATO SINDACO		1.750,00	0,00	0,00	3.250,00
Totale	Altri accantonamenti (4)		39.750,00	0,00	310.340,47	-36.723,62
Totale		6.719.208,76	0,00	3.910.340,47	-5.407.502,62	5.222.046,61

a.2 elenco delle quote vincolate nel risultato di amministrazione

Cod. di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vincolate nel bilancio di amministrazione all. 10/11	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impieghi marc. 2020 (previdenze e entrate vincolate accertate nell'esercizio) e da quelle vincolate del risultato di amministrazione	Fondo più vinc. di cui 31/02/2020 (fondale da versare) e da quelle vincolate accertate nell'esercizio di amministrazione	Cancellazione di risorse vincolate o estinzione del mutuo su quote del risultato di amministrazione e cancellazione di risorse vincolate di cui parte finanziata da risorse vincolate (1/9/2020)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziari del fondo pluriennale accantonato dopo l'approvazione del bilancio del 2020 nei tempi previsti nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(a)-(f)+(g)	(i)=(h)-(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
0000	CONTRIBUTO REGIONALE PER RIFORMAZIONE			0	0	125.256,29	0	0	0	0	125.256,29	125.256,29
		4590	CONTRIB PER IL SUPERAMENTO	0	0	0	125.256,29	0	0	0	-125.256,29	-125.256,29
			Totale BAPPERE	0	0	125.256,29	125.256,29	0	0	0	0	0
990	FONDO PER ESERCIZIO FUNZIONI FONDAMENTALI			0	0	1.250.000,00	0	0	0	0	1.250.000,00	1.250.000,00
			Totale COVID	0	0	1.250.000,00	0	0	0	0	1.250.000,00	1.250.000,00
810	CONTRIBUTO DALLA REGIONE PER INTERVENTI ERP			764.628,18	0	0	0	0	433.881,00	0	0	330.747,18
			Totale ERP	764.628,18	0	0	0	0	433.881,00	0	0	330.747,18
	Totale Vincoli derivanti dalla legge			764.628,18	0	1.375.256,29	125.256,29	0	433.881,00	0	1.250.000,00	1.580.747,18
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
0000	CONTRIBUTI PER LA CASA			0	0	416.194,24	0	0	0	0	416.194,24	416.194,24
		1420	CONTRIBUTI PER LA COAZIONE CASA	0	0	0	416.194,24	0	0	0	-416.194,24	-416.194,24
			Totale CONTRIBUTI	0	0	416.194,24	416.194,24	0	0	0	0	0
0000	Contributo Ona metropolitana di gestione			0	0	36.438,87	0	0	0	0	36.438,87	36.438,87
		3200	Bicocchino	0	0	0	0	36.438,87	0	0	-36.438,87	-36.438,87
			Totale	0	0	36.438,87	0	36.438,87	0	0	0	0
0100	CONTRIBUTO DELLA REGIONE			0	0	419.219,50	0	0	0	0	419.219,50	419.219,50
		3200	POSTE COLLABU LEGGAMENTO	0	0	0	0	419.219,50	0	0	-419.219,50	-419.219,50
			Totale POSTE	0	0	419.219,50	0	419.219,50	0	0	0	0
6000	Contributo al sistema di gestione			0	0	155.490,56	0	0	0	0	155.490,56	155.490,56
		2400	ACQUISTO BENI MOBILI PER LE SCUOLE	0	0	0	18.224,15	0	0	0	-18.224,15	-18.224,15
		2490	Formazione per le scuole	0	0	0	46.266,41	0	0	0	-46.266,41	-46.266,41
		2800	MANTENIMENTO STRAORDINARIO EDIFICI	0	0	0	89.005,26	0	0	0	-89.005,26	-89.005,26
			Totale PCN	0	0	155.490,56	184.495,82	0	0	0	994,74	994,74
7000	CONTRIBUTO STATO PER GLI INVESTIMENTI			0	0	150.333,47	0	0	0	0	150.333,47	150.333,47
		8310	ACQUISTO AUTOVETTURA PER I GETTI "SCUOLE"	0	0	0	19.899,99	0	0	0	-19.899,99	-19.899,99
		3100	MANTENIMENTO STRAORDINARIO STRADE E	0	0	0	48.411,00	83.460,63	0	0	-129.871,63	-129.871,63
			Totale TR	0	0	150.333,47	66.310,99	83.460,63	0	0	561,85	561,85
8110	Contributo della Regione per il Bilancio			0	0	34.721,87	0	0	0	0	34.721,87	34.721,87
		3150	Progetto (14e)	0	0	0	0	34.721,87	0	0	-34.721,87	-34.721,87
			Totale TR	0	0	34.721,87	0	34.721,87	0	0	0	0
	Totale Vincoli derivanti da Trasferimenti			0	0	1.212.388,51	837.001,05	573.840,87	0	0	1.556,59	1.556,59
Vincoli derivanti da finanziamenti												
9900	INIZIATIVE MANUTENZIONE SCUOLE			0	0	250.000,00	0	0	0	0	250.000,00	250.000,00
		2600	MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI	0	0	0	0	250.000,00	0	0	-250.000,00	-250.000,00
			Totale	0	0	250.000,00	0	250.000,00	0	0	0	0
	Totale Vincoli derivanti da finanziamenti			0	0	250.000,00	0	250.000,00	0	0	0	0
Vincoli formate da contributi di terzi												
0500	AL COLLEGE DI PROCESSIONI OPERE PUBBLICHE			0	0	694.220,30	0	0	0	0	694.220,30	694.220,30
		3180	ACQUISIZIONE PROGRAMMA OPERE PUBBLICHE	0	0	0	221.552,00	472.668,25	0	0	-694.220,25	-694.220,25

a.3 elenco delle quote destinate (prospetto che non grava sugli equilibri di competenza)

Cap. di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al VV2020	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2020	Impegni eserc 2020 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vinc al 31/12/2020 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione dello destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)-(b)-(c)-(d)-(e)
878/6	SANATORIA ABUSI EDILIZI			0	718.318,06	0	0	20.907,44	697.410,62
		807/0	MANUTENZIONE STRAORDINARI A MUNICIPIO	0	0	0	95.000,00	0	-95.000,00
		820/0	ACQUISTO DI ATTREZZATURE INFORMATICHE HARDWARE E SOFTWARE	0	0	27.017,87	0	0	-27.017,87
		890/0	ACQUISTO BENI MOBILI	0	0	50.000,00	0	0	-50.000,00
		2480/0	ACQUISTO BENI MOBILI PER LE SCUOLE	0	0	6.750,07	2.380,00	0	-9.130,07
		2609/0	MANUTENZIONE STRAORDINARI A EDIFICI SCOLASTICI E EDIFICI PUBBLICI	0	0	10.888,20	0	-4.277,27	-6.610,93
		2889/0	MANUTENZIONE STRAORDINARI A PALESTRE	0	0	-460,34	0	0	460,34
		3099/0	MANUTENZIONE STRAORDINARI A FOGNATURE	0	0	-34.064,72	0	0	34.064,72
		3103/0	RIORDINO SEGNALETICA STRADALE	0	0	0	0	111.054,66	-111.054,66
				0	0	30.000,00	0	0	-30.000,00
		3104/0	PISTE CICLABILI						
			MANUTENZIONE STRAORDINARI A STRADE E MARCIAPIEDI	0	0	6.597,76	0	0	-6.597,76
		3110/0							
				0	0	0	14.880,80	0	-14.880,80
		3125/0	Progetto Bike to work						
		3126/0	Bicipolitana	0	0	0	2.121,49	0	-2.121,49
		3260/0	OPERE DI URBANIZZ. PRIM E SECOND FINANZ CON PROV ENTI CONCESSIONI EDILIZIE	0	0	38.579,42	0	0	-38.579,42
		3500/0	MANUTENZIONE STRAORDINARI A SUL PONTE RENO entrate proprie	0	0	0	38.064,00	0	-38.064,00
		3526/0	STUDIO E PROGETTAZIONI	0	0	0	31.230,92	0	-31.230,92
		3582/0	ACQUISTO BENI MOBILI PER I NIDI	0	0	9.821,53	0	0	-9.821,53
			Totale	0	718.318,06	145.129,79	183.677,21	127.684,83	261.826,23
878/6	PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI			263.000,00	0	0	0	124.826,23	138.173,77
			Totale	263.000,00	0	0	0	124.826,23	138.173,77
			Totale	263.000,00	718.318,06	145.129,79	183.677,21	252.511,06	400.000,00

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;
- g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016

La composizione del FPV finale 31/12/2020 è la seguente:

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	€ 451.697,67	€ 378.568,21
FPV di parte capitale	€ 1.855.651,86	€ 2.088.342,44
Totale	€ 2.307.349,53	€ 2.466.910,65

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2016	2017	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	378.784,59	529.739,26	396.247,17	451.697,97	378.568,21
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	-	-	-	-	-
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	365.419,64	433.614,29	362.347,10	413.104,25	354.088,91
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	13.364,95	61.000,00	33.900,07	38.593,72	24.479,30

- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	-	-	-	-	-
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	-	-	-	-	-
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	-	35.124,97	-	-	-
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-	-	-

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2020, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2016	2017	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	-	1.071.034,00	990.317,74	1.855.651,86	2.088.342,44
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	-	1.071.034,00	443.518,00	1.165.354,42	1.480.186,33
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	-	-	546.799,74	690.297,44	608.156,11
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-	-	-

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un **avanzo** di Euro 7.479.109,68 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				4.991.373,31
RISCOSSIONI	(+)	6.222.767,12	33.097.872,89	39.320.640,01
PAGAMENTI	(-)	7.464.861,95	30.291.161,88	37.756.023,83
SALDO CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			6.555.989,49
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			6.555.989,49
RESIDUI ATTIVI	(+)	3.744.604,67	6.452.447,46	10.197.052,13
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				2.179.713,26
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.694.558,36	5.112.462,93	6.807.021,29
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			378.568,21
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			2.088.342,44
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)				7.479.109,68

- b) Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2017	2018	2019	2020
Risultato di amministrazione (+/-)	7.262.267,98	7.995.756,86	7.968.613,19	7.479.109,68
di cui:				
Fondi vincolati	460.058,78	232.025,61	974.040,16	1.812.287,29
Fondi accantonati	6.083.754,70	6.999.102,47	6.719.210,76	5.222.046,61
Fondi destinati ad investimento	718.454,50	764.628,78	263.000,00	400.000,00
Parte disponibile	-	-	12.362,27	44.775,78

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

In sede di rendiconto 2020 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

Salario accessorio e premiante	334.255,11
Trasferimenti correnti	621,00
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	6.093,40
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
Altro	37.598,70
Totale FPV 2020 spesa corrente	378.568,21

Utilizzo nell'esercizio 2020 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2019

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

Risultato d'amministrazione al 31.12.2019										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCV E	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	man. p.	ent. e	
Copertura dei debiti fuori bilancio	-	-								
Salvaguardia equilibri di bilancio	-	-								
Finanziamento spese di investimento	-	-								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	-	-								
Estinzione anticipata dei prestiti	-	-								
Altra modalità di utilizzo	-	-								
Utilizzo parte accantonata	-									
Utilizzo parte vincolata	160.000,00					160.000,00				

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n 21 del 09/03/2021 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

È stata verificata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono/non persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n,21 del 09/03/2021 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 14.767.788,28	€ 6.222.767,12	€ 3.744.604,67	-€ 4.800.416,49
Residui passivi	€ 9.483.198,87	€ 7.464.861,95	€ 1.694.558,36	-€ 323.778,56

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	4.710.795,45 €	318.396,48 €
Gestione corrente vincolata	- €	- €
Gestione in conto capitale vincolata	73.227,44 €	- €
Gestione in conto capitale non vincolata	- €	4.277,27 €
Gestione servizi c/terzi	16.393,60 €	1.104,81 €
MINORI RESIDUI	4.800.416,49 €	323.778,56 €

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è **stato** adeguatamente ridotto il FCDE.

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31.12.2020		FCDE al 31.12.2020
IMU	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ 5.808,24	€ 87.883,10	€ 9.237.893,31	€ -	€ -	
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ 5.808,24	€ 87.883,10	€ 9.237.893,31			
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	100%				
Tassa - Tin - Tari	Residui iniziali	€ -	€ 5.463,69	€ 16.240,45	€ 45.033,12	€ 598.150,19	€ 5.310.398,10	€ 1.340.536,36	€ 979.243,14	
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 5.463,69	€ 16.240,45	€ 45.033,12	€ 214.928,95	€ 4.353.082,98			
	Percentuale di riscossione	0%	100%	100%	100%	36%				
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 52.127,20	€ 47.414,65	€ 892.773,43	€ 1.798.970,98	€ 1.253.546,55	€ 991.939,26	
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ 52.127,20	€ 47.414,65	€ 444.844,84	€ 993.359,02			
	Percentuale di riscossione	0%	0%	100%	100%	50%				
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 169,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 2.089,09	€ -	€ -	
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 169,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 2.089,09			
	Percentuale di riscossione	100%	0%	0%	0%	0%				
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -			
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%				
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 947.803,98	€ -	€ -	

	Risosso i residui al 31.12	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	947.803,98	
	Percentuale di riscossione	0%		0%		0%		0%		0%				
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€ - €
	Risosso i residui al 31.12	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-	
	Percentuale di riscossione	0%		0%		0%		0%		0%				

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.

L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità ha utilizzato il metodo media semplice fra totale incassato e il totale accertato, ed è stato evidenziato nella nota integrativa.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 3.616.598,76

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione, ha verificato che l'Ente non ha richiesto il fondo anticipazione liquidità.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 1.292.081,00, **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 1.292.081,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 662,862,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Fondo perdite aziende e società partecipate

Nessun accantonamento è stato effettuato in quanto le aziende e le società partecipate non presentano perdite.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 1.750,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.250,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 5.000,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 308.366,85 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0	0	0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.138.818,96	1.556.225,06	417.406,10
203	Contributi agli investimenti	0	278.759,29	278.759,29
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0	-	-
205	Altre spese in conto capitale	0	-	-
	TOTALE	1.138.818,96	1.834.984,35	696.165,39

Lo scostamento nella spesa in conto capitale è dovuto a impegni per nuovi lavori previsti nel piano delle opere pubbliche

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

RISULTATO		
	Entrate	Uscite
Titolo 9 Entrate per conto di terzi e partite di giro	4.064.718,09	
Titolo 7 Spese per conto terzi e partite di giro		4.064.718,09

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE (rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui), ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N. 267/2000		COMPETENZA 2020
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	24.955.216,23
2) Trasferimenti correnti (titolo II)	(+)	2.132.904,57
3) Entrate extratributarie (titolo III)	(+)	6.885.981,98
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI		33.974.102,78
Livello massimo di spesa annuale:	(+)	3.397.410,28
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2019	(-)	400.812,96
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	(-)	433.000,00
Contributi erariali in c/interessi su mutui	(+)	0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	(+)	0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi		2.563.597,32
Debito contratto al 31/12/2019	(+)	10.129.760,29
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	(+)	250.000,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE		10.171.109,91
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti		131.205,93
di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento		0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento		131.205,93

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

indebitamento complessivo (Consistenza al 31.12)	Rendiconto 2020
Consistenza iniziale (+)	10.129.760,29
Nuovi prestiti (+)	250.000,00
Prestiti rimborsati (-)	208.650,38
Estinzioni anticipate (-)	-
Altre variazioni da specificare	-
Totale consistenza finale 31.12	10.171.109,91

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

ANNO	2018	2019	2020
Residuo debito	11.103.796,01	10.300.548,41	10.129.760,29
Nuovi prestiti	58.000,00	730.000,00	250.000,00
Prestiti rimborsati	861.247,60	900.788,12	208.650,38
Estinzioni anticipate			
Riduzione prestiti			
Totale fine anno	10.300.548,41	10.129.760,29	10.171.109,91
nr abitanti al 31/12	36.532	36.532	36.532
Debito medio per abitante	281,96	277,28	278,42
Quota capitale/abitanti	23,58	24,66	5,71

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

ANNO	2018	2019	2020
Oneri finanziari	475.500,00	438.949,22	397.203,40
Quota Capitale	861.247,60	900.788,12	208.650,38
Importo annuo	1.336.747,60	1.339.737,34	605.853,78
nr abitanti al 31/12	36.532	36.532	36.532
Restituzione media per abitante	36,59	36,67	16,58

L'ente nel 2020 ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

	IMPORTI	
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	€	808.883,25
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	€	809.883,25
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	€	-

Concessione di garanzie

Le garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

Giemme Servizi Srlsd	€ 1.400.000	Garanzia fideiussoria	31/05/2035	Delibera di CC n. 28 del 9/4/2014 e n. 57 del 3/7/2014
Adopera Srl	€ 3.000.000	Lettera di patronage	30/04/2025	Delibera di CC n. 19 del 31/03/2015
Adopera Srl	€ 2.200.000	Lettera di patronage	26/11/2021	Delibera di CC n. 55 del 09/07/2015

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, *non risultano* casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale).

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 1,51 %

Anno	2018	2019	2020
Entrate correnti previste	33.974.102,78	32.939.351,17	35.034.727,92
Interessi passivi	643.904,42	589.072,63	528.409,33
% su entrate correnti	1,90%	1,79%	1,51%
Limite art. 204 TUEL	10%	10%	10%

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 nessuna anticipazione di liquidità.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2020 nessun contratto di locazione finanziaria, ha in essere un project financing privato

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati:

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente *ha* conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 4.147.134,42
- W2 (equilibrio di bilancio): € - 1.034.176,67
- W3 (equilibrio complessivo): € 4.373.325,95

Riepilogo bilancio di competenza 2020	Accertamenti (+)	Impegni (-)	Risultato (+/-)
Corrente + Fondo pluriennale vincolato	32.530.753,32	29.673.840,20	2.856.913,12
Investimenti + Fondo pluriennale vincolato	5.262.198,47	3.923.326,79	1.338.871,68
Rimborso di prestiti	-	208.650,38	-208.650,38
Anticipazione da istituto	-	-	-
Servizi per conto terzi	4.064.718,09	4.064.718,09	-
Utilizzo avanzo di amministrazione			160.000,00
Totale	41.857.669,88	37.870.535,46	4.147.134,42
Avanzo di competenza			4.147.134,42
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio			3.910.340,47
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio			1.270.970,62
Equilibri di bilancio			-1.034.176,67
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto			-5.407.502,62
Equilibrio complessivo			4.373.325,95

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	
			Accantonamento Competenza Esercizio 2019	FCDE Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	646.776,67	502.198,67	-	2.509,03
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	6.250,89	6.250,89	292.869,88	276.613,24
Recupero evasione COSAP/TOSAP	29.572,44	29.572,44	-	-
Recupero evasione altri tributi	-	-	-	-
TOTALE	682.600,00	538.022,00	292.869,88	279.122,27

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 1.277.267,82	
Residui riscossi nel 2020	€ 1.241.441,07	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 35.826,75	
Residui al 31/12/2020	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 495.183,44	
Residui totali	€ 495.183,44	
FCDE al 31/12/2020	€ 276.613,24	55,86%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **umentate** di Euro 187.237,38 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 per i seguenti motivi pochissimi ritardi nei pagamenti collegati alla rate

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 93.691,34	
Residui riscossi nel 2020	€ 93.691,34	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2020	€ -	0,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **umentate** di Euro 52.831,10 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 per i seguenti motivi: scostamento minimo dovuto a una piccola revisione nel conteggio matematico

degli accertamenti

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 1.158.810,94	
Residui riscossi nel 2020	€ 281.672,28	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 493.917,42	
Residui al 31/12/2020	€ 383.221,24	33,07%
Residui della competenza	€ 957.315,12	
Residui totali	€ 1.340.536,36	
FCDE al 31/12/2020	€ 979.243,14	73,05%

Contributi per permessi di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2018	2019	2020
Accertamento	1.403.357,88	1.034.950,46	947.803,98
Riscossione	1.403.357,88	1.024.430,46	947.803,98

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% x spesa corr.
2018	416.000,00	1,36%
2019	450.000,00	1,46%
2020	650.000,00	2,22%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2018	2019	2020
accertamento	1.947.174,92	1.416.368,13	1.798.970,98
riscossione	1.222.072,61	52.358,30	993.359,02
%riscossione	62,76	3,70	5,22

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	1.947.174,92	1.416.368,13	1.798.970,98
fondo svalutazione crediti corrispondente	1.043.527,70	1.198.615,34	991.939,26
entrata netta	903.647,22	217.752,79	807.031,72
destinazione a spesa corrente vincolata	451.823,61	108.876,40	403.515,86
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata la seguente:

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 1.873.853,46	
Residui riscossi nel 2020	€ 544.386,69	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 881.531,78	
Residui al 31/12/2020	€ 447.934,99	23,90%
Residui della competenza	€ 805.611,96	
Residui totali	€ 1.253.546,95	
FCDE al 31/12/2020	€ 991.939,26	79,13%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	169,00	
Residui riscossi nel 2020	169,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2020	0,00	0,00%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2020	0,00	0,00%

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due

esercizi evidenzia:

Macroaggregati		Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 6.453.059,93	€ 6.237.143,76	-215.916,17
102	imposte e tasse a carico ente	€ 401.617,40	€ 299.039,77	-102.577,63
103	acquisto beni e servizi	€ 15.814.820,16	€ 14.958.156,44	-856.663,72
104	trasferimenti correnti	€ 7.454.401,81	€ 7.278.868,96	-175.532,85
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 438.949,22	€ 397.203,40	-41.745,82
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ -	€ -	0,00
110	altre spese correnti	€ 180.993,52	€ 124.859,66	-56.133,86
TOTALE		€ 30.743.842,04	€ 29.295.271,99	-1.448.570,05

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2020, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016, e dall'art. 22 del d.l. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009 di euro 1.012.342,41;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 10.206.659,19;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del d.l. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2020 rientra nei limiti di cui all'art. 1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2020
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 10.206.659,19	€ 6.237.143,76
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102		€ 299.039,77
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		€ 334.255,11
Totale spese di personale (A)	€ 10.206.659,19	€ 6.870.438,64
(-) Componenti escluse (B)		€ 371.591,15
(-) Altre componenti escluse: di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 10.206.659,19	€ 6.498.847,49
<i>(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562</i>		

L'Organo di revisione *ha* certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione *ha* rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di trasmettere alla Corte dei conti gli atti di importo superiore a 5mila euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, legge 266/2005).

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, *non ha proceduto* alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 17/12/2020, con delibera di Consiglio Comunale nr. 78 e con relativo verbale del presente collegio nr. 26 del '5/12/2020, all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2020 e nei due precedenti.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

CONTO ECONOMICO		2020	2019
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	€ 19.310.957,60	€ 21.616.855,36
2	Proventi da fondi perequativi	€ 4.028.771,33	€ 4.097.215,04
3	Proventi da trasferimenti e contributi	€ 4.316.363,53	€ 1.506.233,68
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	€ 4.242.836,02	€ 1.474.588,32
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	€ 73.527,51	€ 31.645,36
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	€ 0,00	€ 0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 2.163.457,50	€ 2.849.363,61
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	€ 357.632,79	€ 504.330,73
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	€ 31.547,63	€ 19.818,06
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	€ 1.774.277,08	€ 2.325.214,82
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	€ 0,00	€ 0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 0,00	€ 0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 0,00	€ 0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	€ 2.017.000,42	€ 2.497.242,04
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		€ 31.836.550,38	€ 32.566.909,73
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 599.472,50	€ 183.935,11
10	Prestazioni di servizi	€ 14.281.542,14	€ 15.538.920,10
11	Utilizzo beni di terzi	€ 0,00	€ 1.600,00
12	Trasferimenti e contributi	€ 7.557.628,25	€ 7.446.094,76
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 7.278.868,96	€ 7.446.094,76
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	€ 278.759,29	€ 0,00
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	€ 0,00	€ 0,00
13	Personale	€ 6.341.647,30	€ 6.457.939,90
14	Ammortamenti e svalutazioni	€ 3.211.379,98	€ 3.471.295,76
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	€ 40.807,39	€ 19.829,89
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	€ 2.897.008,13	€ 2.845.899,11
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	€ 273.564,46	€ 605.566,76
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ 0,00	€ 0,00
16	Accantonamenti per rischi	€ 629.219,00	€ 2,00
17	Altri accantonamenti	€ 273.616,85	€ 38.000,00
18	Oneri diversi di gestione	€ 2.354,43	€ 61.334,18
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		€ 32.896.860,45	€ 33.199.121,81
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-€ 1.060.310,07	-€ 632.212,08

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	€ 142.256,00	€ 237.868,21
a	<i>da società controllate</i>	€ 142.256,00	€ 237.868,21
b	<i>da società partecipate</i>	€ 0,00	€ 0,00
c	<i>da altri soggetti</i>	€ 0,00	€ 0,00
20	Altri proventi finanziari	€ 3,15	€ 7,37
Totale proventi finanziari		€ 142.259,15	€ 237.875,58
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	€ 397.203,40	€ 438.949,22
a	<i>Interessi passivi</i>	€ 397.203,40	€ 438.949,22
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	€ 0,00	€ 0,00
Totale oneri finanziari		€ 397.203,40	€ 438.949,22
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-C 254.944,25	-C 201.073,64
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	€ 5.638.781,15	€ 484.305,95
23	Svalutazioni	€ 9.716,52	€ 613,80
TOTALE RETTIFICHE (D)		€ 5.629.064,63	€ 483.692,15
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	Proventi straordinari	€ 4.186.042,01	C 2.002.873,25
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	€ 650.000,00	€ 450.000,00
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	€ 44.565,00	€ 0,00
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	€ 3.435.328,41	€ 1.493.856,99
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	€ 56.148,60	€ 59.016,26
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	€ 0,00	€ 0,00
Totale proventi straordinari		€ 4.186.042,01	€ 2.002.873,25
25	Oneri straordinari	€ 5.252.461,46	€ 2.737.816,55
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	€ 5.210.402,22	€ 2.737.816,55
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	€ 42.059,24	€ 0,00
Totale oneri straordinari		€ 5.252.461,46	€ 2.737.816,55
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		-C 1.066.419,45	-C 734.943,30
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		€ 3.247.390,86	-C 276.056,67
26	Imposte (*)	€ 307.523,51	€ 384.836,29
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	€ 2.939.867,35	-C 1.469.373,10

Pone in evidenza, come sopra anticipato, un risultato economico di esercizio positivo di 2.939.867,35, dato dalla differenza tra i proventi e i costi dell'esercizio.

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

I componenti positivi della gestione comprendono:

A1) i proventi da tributi relativi ai proventi di natura tributaria (imposte, tasse, ecc.) di competenza economica dell'esercizio pari ad Euro 19.310.957,60;

A2) i proventi da fondi perequativi pari ad Euro 4.028.771,33;

A3) i proventi da trasferimenti e contributi sono costituiti:

- A3a) dai proventi relativi alle risorse finanziarie correnti trasferite all'ente dallo Stato, dalla regione, da organismi comunitari e internazionali, da altri enti del settore pubblico e da famiglie ed imprese, accertate nell'esercizio in contabilità finanziaria pari ad Euro 4.242.836,02;
- A3b) dalla quota annuale dei contributi agli investimenti di competenza dell'esercizio pari ad Euro 73.527,51.
- A3c) dalla quota dei contributi agli investimenti di competenza dell'esercizio pari che finanziano spesa corrente per Euro 0,00.

A4) i ricavi dalle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici sono costituiti:

- A4a) proventi derivanti dalla gestione dei beni pari ad Euro 357.632,79;
- A4b) Ricavi della vendita di beni per Euro 31.547,63;
- A4c) ricavi e proventi derivanti dalla prestazione di servizi pari ad Euro 1.774.277,08.

A5) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. pari ad Euro 0,00;

A6) Variazione dei lavori in corso su ordinazione pari ad Euro 0,00;

A7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni pari ad Euro 0,00;

A8) altri ricavi e proventi diversi pari ad Euro 2.017.000,42 costituiti da proventi di natura residuale, non riconducibili ad altre voci del conto economico e senza carattere straordinario.

B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

I componenti negativi della gestione invece comprendono:

B9) Acquisto di materie prime e beni di consumo relativi ai costi per l'acquisto di materie prime, merci e beni di consumo necessari al funzionamento dell'attività ordinaria dell'Ente pari ad Euro 599.472,50.

B10) prestazioni di servizi costituite dai costi relativi all'acquisizione di servizi connessi alla gestione operativa pari ad Euro 14.281.542,14.

B11) utilizzo beni di terzi relativi a fitti passivi, canoni per utilizzo di software, oneri per noleggi di attrezzature e mezzi di trasporto, ecc... pari ad Euro 0,00.

B12) trasferimenti e contributi costituiti dalle risorse finanziarie correnti trasferiti dall'ente ad altre amministrazioni pubbliche o a privati in assenza di una controprestazione.

- B12a) trasferimenti correnti pari ad Euro 7.278.868,96;
- B12b) contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche pari ad Euro 278.759,29;
- B12c) contributi agli investimenti ad altri soggetti pari ad Euro 0,00.

B13) personale, relativi ai costi sostenuti nell'esercizio per il personale dipendente al netto del fondo pluriennale vincolato relativo al salario accessorio pari ad Euro 6.341.647,30.

B14) ammortamenti e svalutazioni, costituiti da:

- a) ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali pari ad Euro 40.807,39;
- b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali pari ad Euro 2.897.008,13;
- c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni pari ad Euro 0,00;
- d) svalutazioni dei crediti per Euro 273.564,46. Rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento e, nel conto del patrimonio, tale accantonamento viene rappresentato in diminuzione dell'attivo nelle voci riguardati i crediti. Il valore dell'accantonamento al fondo svalutazione crediti è stato determinato, conformemente a quanto previsto dal principio contabile n. 3, dalla differenza tra il valore del fondo crediti di dubbia e difficile esazione, accantonato nel risultato di amministrazione in sede di rendiconto

2020 ed il valore del fondo svalutazione crediti nello stato patrimoniale di inizio dell'esercizio 2019 al netto degli utilizzi computati come sopravvenienza attiva.

B15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo pari ad Euro 0,00.

B16) Accantonamenti per rischi pari ad Euro 629.219,00.

B17) Altri accantonamenti pari ad Euro 273.616,85.

B18) Oneri diversi di gestione costituiti da oneri della gestione di competenza dell'esercizio non classificati nelle voci precedenti pari ad Euro 2.354,43.

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

PROVENTI FINANZIARI

C19) Proventi da partecipazioni determinati dai dividendi corrisposti da:

- a) Società controllate pari ad Euro 142.256,00;
- b) Società partecipate pari ad Euro 0,00;
- c) Da altri soggetti pari ad Euro 0,00;

C20) Altri proventi finanziari pari ad Euro 3,15.

ONERI FINANZIARI

C21) Interessi ed altri oneri finanziari corrisposti sui mutui passivi e debiti così suddivisi:

- a) Interessi passivi pari ad Euro 397.203,40;
- b) Altri oneri finanziari pari ad Euro 0,00;

D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITÀ FINANZIARIE

Vengono rappresentate le rivalutazioni e svalutazioni per le immobilizzazioni finanziarie dovute alla variazione rispetto al precedente anno:

D22) Rivalutazioni pari ad Euro 5.638.781,15.

D23) Svalutazioni pari ad Euro 9.716,52.

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

24) PROVENTI STRAORDINARI

E24a) L'importo dei permessi di costruire è pari a 650.000,00.

Secondo quanto disposto dai principi applicati, la quota che finanzia spesa in conto capitale è stata spostata a Riserva per permessi di costruire.

E24b) L'importo dei trasferimenti in conto capitale è pari 44.565,00.

E24c) Le sopravvenienze attive e insussistenze del passivo sono costituite da:

- per Euro 319.487,29 da insussistenze del passivo;
- per Euro 3.115.841,12 da altre sopravvenienze attive;
- Per Euro 0,00 da altre entrate per rimborsi.

E24d) Le plusvalenze patrimoniali sono pari a 56.148,60.

E24e) La voce Altri proventi straordinari è pari a 0,00.

25) ONERI STRAORDINARI

E25a) Trasferimenti in conto capitale pari ad Euro 0,00.

E25b) Le sopravvenienze passive e insussistenze del passivo sono costituite da:

- Per Euro 0,00 da altre sopravvenienze passive;
- Per Euro 5.210.402,22 da insussistenze dell'attivo;
- Per Euro 0,00 da arretrati relativi al personale;
- Per Euro 0,00 da rimborsi relativi ad imposte e tasse.

E25d) Altri oneri straordinari pari ad Euro 42.029,24.

26) IMPOSTE

Vengono classificati in questa voce, come previsto dal principio contabile, gli importi riferiti all'IRAP di competenza dell'esercizio pari ad Euro 307.523,51.

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2020 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2020	2019
	A) CREDITI VS.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	€ 0,00	€ 0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	€ 0,00	€ 0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	Costi di impianto e di ampliamento	€ 0,00	€ 0,00
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	€ 0,00	€ 0,00
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	€ 0,00	€ 0,00
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	€ 0,00	€ 0,00
5	Avviamento	€ 0,00	€ 0,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 0,00	€ 0,00
9	Altre	€ 121.745,61	€ 57.665,51
	Totale Immobilizzazioni immateriali	€ 121.745,61	€ 57.665,51
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
II 1	Beni demaniali	€ 32.977.073,71	€ 33.739.274,78
1.1	Terreni	€ 4.621.202,31	€ 4.624.960,29
1.2	Fabbricati	€ 7.596.952,43	€ 7.715.335,70
1.3	Infrastrutture	€ 20.758.918,97	€ 21.398.978,79
1.9	Altri beni demaniali	€ 0,00	€ 0,00
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	€ 53.535.149,69	€ 54.522.597,10
2.1	Terreni	€ 16.172.030,49	€ 15.747.024,78
a	di cui in leasing finanziario	€ 0,00	€ 0,00
2.2	Fabbricati	€ 36.811.631,41	€ 38.358.142,21
a	di cui in leasing finanziario	€ 0,00	€ 0,00
2.3	Impianti e macchinari	€ 158.513,91	€ 169.836,33
a	di cui in leasing finanziario	€ 0,00	€ 0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	€ 44.082,35	€ 42.901,99
2.5	Mezzi di trasporto	€ 15.919,99	€ 0,00
2.6	Macchine per ufficio e hardware	€ 902,12	€ 1.234,80
2.7	Mobili e arredi	€ 282.069,42	€ 153.456,99
2.8	Infrastrutture	€ 0,00	€ 0,00
2.99	Altri beni materiali	€ 50.000,00	€ 50.000,00
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 3.934.251,18	€ 3.721.713,56
	Totale immobilizzazioni materiali	€ 90.446.474,58	€ 91.983.585,44

IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
1	Partecipazioni in:	€ 17.423.188,88	€ 11.794.124,25
a	imprese controllate	€ 11.888.608,82	€ 11.702.706,34
b	imprese partecipate	€ 5.534.580,06	€ 91.417,91
c	altri soggetti	€ 0,00	€ 0,00
2	Crediti verso:	€ 0,00	€ 0,00
a	altre amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00
b	imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00
c	imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00
d	altri soggetti	€ 0,00	€ 0,00
3	Altri titoli	€ 0,00	€ 0,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	€ 17.423.188,88	€ 11.794.124,25
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (8)	€ 107.991.409,07	€ 103.835.375,20
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	<u>Rimanenze</u>	€ 0,00	€ 0,00
	Totale rimanenze	€ 0,00	€ 0,00
II	<u>Crediti (2)</u>		
1	Crediti di natura tributaria:	€ 2.590.560,27	€ 4.959.308,09
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	€ 0,00	€ 0,00
b	Altri crediti da tributi	€ 2.371.860,48	€ 4.748.633,15
c	Crediti da Fondi perequativi	€ 218.699,79	€ 210.674,94
2	Crediti per trasferimenti e contributi:	€ 2.512.923,74	€ 1.758.232,40
a	verso amministrazioni pubbliche	€ 1.769.996,84	€ 1.647.014,10
b	imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00
c	imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00
d	verso altri soggetti	€ 742.926,90	€ 111.218,30
3	Verso clienti ed utenti	€ 758.763,71	€ 1.433.758,48
4	Altri Crediti:	€ 624.859,06	€ 538.816,99
a	verso l'erario	€ 0,00	€ 0,00
b	per attività svolta per c/terzi	€ 0,00	€ 0,00
c	altri	€ 624.859,06	€ 538.816,99
	Totale crediti	€ 6.487.106,78	€ 8.690.115,96
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
1	Partecipazioni	€ 0,00	€ 0,00
2	Altri titoli	€ 0,00	€ 0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 0,00	€ 0,00
IV	<u>Disponibilità liquide</u>		
1	Conto di tesoreria:	€ 6.555.989,49	€ 4.991.373,31
a	Istituto tesoriere	€ 6.555.989,49	€ 0,00
b	presso Banco d'Italia	€ 0,00	€ 4.991.373,31
2	Altri depositi bancari e postali	€ 93.346,59	€ 61.073,56
3	Denaro e valori in cassa	€ 0,00	€ 0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	€ 0,00	€ 0,00

		Totale disponibilità liquide	€ 6.649.336,08	€ 5.052.446,87
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 13.136.442,86	€ 13.742.562,83
	D) RATEI E RISCONTI			
1	Ratei attivi		€ 0,00	€ 0,00
2	Risconti attivi		€ 0,00	€ 0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		€ 0,00	€ 0,00
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)		€ 121.127.851,93	€ 117.577.938,03

Le poste dell'attivo sono raggruppate in quattro macro-voci, contraddistinte da lettere maiuscole e precisamente:

A) CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE

Non sono presenti crediti di questo tipo.

B) IMMOBILIZZAZIONI

I) e II) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI E MATERIALI

Il principio contabile 4.3 allegato al D. lgs. 118/2011 caratterizza in modo puntuale la valutazione delle immobilizzazioni e i criteri di iscrizione nel paragrafo 6.1.

Gli elementi patrimoniali destinati a essere utilizzati durevolmente dall'ente sono iscritti tra le immobilizzazioni. Condizione per l'iscrizione di nuovi beni patrimoniali materiali ed immateriali tra le immobilizzazioni (stato patrimoniale) è il verificarsi, alla data del 31 dicembre, dell'effettivo passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi.

Nel prospetto sottostante si riportano i valori delle Immobilizzazioni.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	Valore Iniziale	Vari+	Vari-	Valore Finale
Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00	0,00
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00	0,00
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	0,00	0,00
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	0,00	0,00
Avviamento	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre	57.665,51	104.887,49	40.807,39	121.745,61
TOTALE	57.665,51	104.887,49	40.807,39	121.745,61
IMM.NI MATERIALI – beni immobili	Valore Iniziale	Vari+	Vari-	Valore Finale
Terreni	4.624.960,29	100.682,19	104.440,17	4.621.202,31
Fabbricati	7.715.335,70	159.905,01	278.288,28	7.596.952,43
Infrastrutture	21.398.978,79	385.225,35	1.025.285,17	20.758.918,97

Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00	0,00
Terreni	15.747.024,78	644.428,87	219.423,16	16.172.030,49
Fabbricati	38.358.142,21	408.082,96	1.954.593,76	36.811.631,41
Infrastrutture	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti.	3.721.713,56	671.040,82	458.503,20	3.934.251,18
TOTALE	91.566.155,33	2.369.365,20	4.040.533,74	89.894.986,79

IMM.NI MATERIALI – beni mobili	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
Impianti e macchinari	169.836,33	0,00	11.322,42	158.513,91
Attrezzature industriali e commerciali	42.901,99	11.632,18	10.451,82	44.082,35
Mezzi di trasporto	0,00	19.899,99	3.980,00	15.919,99
Macchine per ufficio e hardware	1.234,80	0,00	332,68	902,12
Mobili e arredi	153.456,99	206.322,53	77.710,10	282.069,42
Altri beni materiali	50.000,00	0,00	0,00	50.000,00
TOTALE	417.430,11	237.854,70	103.797,02	551.487,79

IV) Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie (partecipazioni, titoli, crediti concessi, ecc...) appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune sono iscritte sulla base del criterio del patrimonio netto come richiesto dai principi contabili nell'allegato 4/3 al paragrafo 6.1.3.

Si fornisce il presente dettaglio delle partecipazioni iscritte:

TIPOLOGIA PARTECIPAZIONE	RAGIONE SOCIALE	% PARTECIP	PATRIMONIO NETTO ANNO 2019	VALORE PARTECIP. ANNO 2020
CONTROLLATA	Adopera	100,000%	11.020.445,00	11.020.445,00
CONTROLLATA	Melamangio	51,000%	1.702.282,00	868.163,82
PARTECIPATA	AFM	0,670%	39.659.163,00	265.716,39
Partecipata	Banca Popolare Etica	0,0008%	106.427.502,00	851,42
Partecipata	Hera	0,08738%	2.390.385.512	2.088.718,86
Organismo strumentale	Acer Bologna	2,900%	109.592.926,00	3.178.194,85
Organismo strumentale	Lepida	0,0015%	73.235.604,00	1.098,53
			TOTALE	17.423.188,88

PARTECIPAZIONI	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
imprese controllate.	11.702.706,34	195.619,00	9.716,52	11.888.608,82
imprese partecipate.	91.417,91	5.443.162,15	0,00	5.534.580,06
altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	11.794.124,25	5.638.781,15	9.716,52	17.423.188,88

Altre voci presenti nelle immobilizzazioni finanziarie:

Sono presenti crediti relativi alle immobilizzazioni finanziarie per € 0,00 così suddivisi:

- Crediti relativi alle immobilizzazioni finanziarie

CREDITI	Valore Iniziale	Vari+	Vari-	Valore Finale
altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00
imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00
altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri titoli	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00

C) ATTIVO CIRCOLANTE

L'attivo circolante comprende i beni non destinati a permanere durevolmente nell'ente e dunque rimanenze, crediti, attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi e disponibilità liquide.

I) Rimanenze

Le Rimanenze si riferiscono al 31/12/2020 hanno un valore pari ad € 0,00.

RIMANENZE	Valore Iniziale	Vari+	Vari-	Valore Finale
Rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00

II) Crediti

I crediti di funzionamento sono iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale solo se corrispondenti ad obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili, per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni.

I crediti sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito fondo svalutazione crediti portato a diretta diminuzione degli stessi. Il Fondo Crediti Dubbia Esigibilità ammonta complessivamente ad € 16.232.352,98.

Nello Stato patrimoniale, il Fondo Crediti Dubbia Esigibilità non è iscritto tra le poste del passivo, in quanto è portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

L'accantonamento 2020 a conto economico è pari ad € 273.564,46 e corrisponde alla differenza tra il Fondo crediti di dubbia esigibilità esercizio 2019 e quello del 2020 al netto di eventuali utilizzi, stralci di crediti e migliore riscossione su crediti svalutati come in tabella:

VOCE SPD	FCDE FIN 2020	STRALCI TOT	FCDE ECO 2020
Crediti da riscossione Imposta municipale propria	2.509,03	15.269,00	17.778,03
Crediti da riscossione Addizionale comunale IRPEF	336.440,82	749.254,95	1.085.695,77
Crediti da riscossione Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	276.613,24	200.716,83	477.330,07
Crediti da riscossione Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	979.243,14	1.241.163,13	2.220.406,27
Crediti da Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	-	1.135.798,08	1.135.798,08
Crediti derivanti dalla vendita di servizi	46.308,46	719.937,02	766.245,48
Crediti da fitti, noleggi e locazioni	-	43.975,11	43.975,11
Crediti verso famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.975.484,07	8.509.640,10	10.485.124,17
	3.616.598,76	12.615.754,22	16.232.352,98

La consistenza finale dei crediti si concilia al totale dei residui attivi riportati nella contabilità finanziaria in tal modo:

VERIFICA RESIDUI ATTIVI		
		2020
CREDITI	+	6.487.106,78
FCDE ECONOMICA	+	16.232.352,98
DEPOSITI POSTALI	+	93.346,59
RESIDUI DA DEPOSITI BANCARI	+	0,00
SALDO IVA	-	0,00
CREDITI STRALCIATI	-	12.615.754,22
altri residui non connessi a crediti		0,00
RESIDUI ATTIVI	=	10.197.052,13

I crediti riportati in schema di bilancio sono così ripartiti:

1) Crediti di natura tributaria

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri crediti da tributi	4.748.633,15	21.629.960,11	24.006.732,78	2.371.860,48
Crediti da Fondi perequativi	210.674,94	4.028.771,33	4.020.746,48	218.699,79
TOTALE	4.959.308,09	25.658.731,44	28.027.479,26	2.590.560,27

2) Crediti per trasferimenti e contributi

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
verso amministrazioni pubbliche	1.647.014,10	4.956.710,43	4.833.727,69	1.769.996,84
imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00
imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00
verso altri soggetti	111.218,30	821.512,66	189.804,06	742.926,90
TOTALE	1.758.232,40	5.778.223,09	5.023.531,75	2.512.923,74

3) Verso clienti ed utenti

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
Verso clienti ed utenti	1.433.758,48	10.470.157,76	11.145.152,53	758.763,71
TOTALE	1.433.758,48	10.470.157,76	11.145.152,53	758.763,71

4) Altri crediti				
TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Vari+	Vari-	Valore Finale
verso l'erario	0,00	0,00	0,00	0,00
per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
altri	538.816,99	5.993.632,26	5.907.590,19	624.859,06
TOTALE	538.816,99	5.993.632,26	5.907.590,19	624.859,06

III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Vari+	Vari-	Valore Finale
Partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri titoli	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00

Non sono presenti tali attività finanziarie.

IV) Disponibilità liquide				
TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Vari+	Vari-	Valore Finale
Istituto tesoriere	0,00	44.992.038,86	38.436.049,37	6.555.989,49
presso Banca d'Italia	4.991.373,31	0,00	4.991.373,31	0,00
Altri depositi bancari e postali	61.073,56	93.346,59	61.073,56	93.346,59
Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	5.052.446,87	45.085.385,45	43.488.496,24	6.649.336,08

Le disponibilità liquide al 31/12/2020 sono corrispondenti al fondo di cassa iniziale cui sono stati aggiunti gli incassi e detratti i pagamenti effettuati nell'esercizio, corrispondenti alle Reversali e ai Mandati.

Il fondo di cassa finale si concilia con le risultanze contabili del conto del Tesoriere.

Sono stati rilevati anche i conti correnti postali al 31/12/2020, per un importo complessivo pari ad € 93.346,59.

D) RATEI E RISCOINTI

I ratei e risoni sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile.

1) Ratei Attivi

I ratei attivi sono rappresentati dalle quote di ricavi/proventi che avranno manifestazione finanziaria futura (accertamento dell'entrata), ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura (ad es. fitti attivi).

Le quote di competenza dei singoli esercizi si determinano in ragione del tempo di utilizzazione delle

risorse economiche (beni e servizi) il cui ricavo/provento deve essere imputato.

2) Risconti Attivi

I risconti attivi sono rappresentati dalle quote di costi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio, ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi.

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2020	2019
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	€ 13.254.167,31	€ 11.536.388,95
II	Riserve	€ 83.661.208,95	€ 85.953.237,71
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	€ 1.110.117,29	€ 722.104,23
b	<i>da capitale</i>	€ 0,00	€ 0,00
c	<i>da permessi di costruire</i>	€ 1.483.977,22	€ 588.854,46
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	€ 84.354.703,68	€ 86.072.482,04
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	€ 11.905,44	€ 11.905,44
III	Risultato economico dell'esercizio	€ 2.939.867,35	€ 1.365.173,15
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		€ 99.855.243,61	€ 96.020.253,50
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	Per trattamento di quiescenza	€ 0,00	€ 0,00
2	Per imposte	€ 0,00	€ 0,00
3	Altri	€ 1.605.447,85	€ 702.612,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		€ 1.605.447,85	€ 702.612,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		€ 0,00	€ 0,00
TOTALE T.F.R. (C)		€ 0,00	€ 0,00
D) DEBITI (1)			
1	Debiti da finanziamento	€ 10.171.109,91	€ 10.129.760,29
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	€ 0,00	€ 0,00
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>verso altri finanziatori</i>	€ 10.171.109,91	€ 10.129.760,29
2	Debiti verso fornitori	€ 3.866.463,26	€ 4.323.984,91
3	Acconti	€ 0,00	€ 0,00
4	- Debiti per trasferimenti e contributi	€ 1.535.691,26	€ 3.436.002,29
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	€ 661.406,76	€ 2.103.413,88
c	<i>imprese controllate</i>	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>imprese partecipate</i>	€ 0,00	€ 0,00
e	<i>altri soggetti</i>	€ 924.284,50	€ 1.332.588,41
5	Altri debiti	€ 1.322.485,66	€ 1.723.211,67
a	<i>tributari</i>	€ 399.855,84	€ 520.762,37
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	€ 12.502,67	€ 266.907,83
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>altri</i>	€ 910.127,15	€ 935.541,47

		TOTALE DEBITI (D)	
		€ 16.945.750,09	€ 19.612.959,16
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi	€ 344.020,79	€ 218.913,40
II	Risconti passivi	€ 2.377.389,59	€ 1.023.199,97
1	Contributi agli investimenti	€ 2.377.389,59	€ 1.023.199,97
a	da altre amministrazioni pubbliche	€ 1.689.520,91	€ 1.008.277,30
b	da altri soggetti	€ 687.868,68	€ 14.922,67
2	Concessioni pluriennali	€ 0,00	€ 0,00
3	Altri risconti passivi	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		€ 2.721.410,38	€ 1.242.113,37
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		€ 121.127.851,93	€ 117.577.938,03
CONTI D'ORDINE			
	1) Impegni su esercizi futuri	€ 2.132.655,54	€ 2.088.436,13
	2) beni di terzi in uso	€ 0,00	€ 0,00
	3) beni dati in uso a terzi	€ 0,00	€ 0,00
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00
	5) garanzie prestate a imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00
	7) garanzie prestate a altre imprese	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE		€ 2.132.655,54	€ 2.088.436,13

A) PATRIMONIO NETTO

Il Patrimonio netto è costituito dalle seguenti poste:

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
Fondo di dotazione	11.536.388,95	1.717.778,36	0,00	13.254.167,31
da risultato economico di esercizi precedenti	-720.004,23	0,00	1.469.373,16	-2.189.377,39
da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
da permessi di costruire	588.854,46	905.642,76	10.520,00	1.483.977,22
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	86.072.482,04	1.701.533,52	3.419.311,88	84.354.703,68
altre riserve indisponibili	11.905,44	0,00	0,00	11.905,44
Risultato economico dell'esercizio	-1.469.373,16	4.409.240,51	0,00	2.939.867,35
TOTALE	96.020.253,50	8.734.195,15	4.899.205,04	99.855.243,61

Il Patrimonio Netto ha recepito elementi aumentativi e diminutivi in accordo ai nuovi principi contabili: il valore finale del netto è pari a € 99.855.243,61.

In attuazione dei principi applicati 4.3 è stata movimentata la Riserva per beni demaniali, indisponibili e di valore culturale storico artistico con le seguenti scritture di rettifica:

- 1) In aumento per le variazioni in incremento dei beni demaniali e patrimoniali indisponibili dell'esercizio

DARE	AVERE	COD. PESP	PESP
-	1.701.533,52	2.1.2.04.02.01.001	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali
1.701.533,52	-	2.1.1.02.01.01.001	Fondo di dotazione

- 2) In diminuzione per le quote di ammortamento dei suddetti beni e per eventuali ulteriori diminuzioni

DARE	AVERE	COD. PESP	PESP
3.419.311,88	-	2.1.2.04.02.01.001	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali
-	3.419.311,88	2.1.1.02.01.01.001	Fondo di dotazione

L'importo della riserva indisponibile è calcolato in base alle risultanze inventariali suddivise per tipologia giuridica come di seguito dettagliato:

DESCR. PESP	CG	RESIDUO
Mobili e arredi per ufficio	INDISPONIBILE	129.088,25
Mobili e arredi per alloggi e pertinenze	INDISPONIBILE	12.343,84
Mobili e arredi n.a.c.	INDISPONIBILE	140.637,33
Impianti	INDISPONIBILE	158.513,91
Attrezzature n.a.c.	INDISPONIBILE	44.082,35
Macchine per ufficio	INDISPONIBILE	710,25
Hardware n.a.c.	INDISPONIBILE	191,87
Oggetti di valore	INDISPONIBILE	50.000,00
Mezzi di trasporto stradali leggeri	INDISPONIBILE	15.919,99
Fabbricati ad uso abitativo	INDISPONIBILE	6.804.936,74
Fabbricati ad uso scolastico	INDISPONIBILE	10.554.211,44
Impianti sportivi	INDISPONIBILE	4.275.214,19
Fabbricati destinati ad asili nido	INDISPONIBILE	1.334.937,27
Musei, teatri e biblioteche	INDISPONIBILE	1.728.204,95
Beni immobili n.a.c.	INDISPONIBILE	4.740.490,91
Terreni agricoli	INDISPONIBILE	2.955,94
Altri terreni n.a.c.	INDISPONIBILE	14.777.518,18
Fabbricati ad uso strumentale	INDISPONIBILE	5.934.147,76
Infrastrutture demaniali	DEMANIALE	20.758.918,97
Altri beni immobili demaniali	DEMANIALE	7.596.952,43
Terreni demaniali	DEMANIALE	4.621.202,31
Beni immobili n.a.c.	DEMANIALE	673.524,80
	TOTALE	84.354.703,68

La differenza tra PNF e il PNI (al 31/12/2019) è pari ad Euro 3.834.990,11. Tale variazione è sintetizzata dalle seguenti movimentazioni:

SPIEGAZIONE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO

VARIAZIONE FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE		€	0.177.139	
VARIAZIONE RISERVE PERMESSI DI COSTRUIRE		€	895.122,76	
RISULTATO D'ESERCIZIO		€	2.939.867,35	
VARIAZIONE RISERVE DA CAPITALE	€	0,00		
RIVALUTAZIONE IMMOBILIZZAZIONI	€	0,00		
VARIAZIONE RISERVE PER BENI DEMANIALI INDISPONIBILI E CULTURALI	-€	1.717.778,35		
VARIAZIONE RISERVE PARTECIPAZIONI INDISPONIBILI	€	0,00		
SALDO VARIAZIONE RISERVE	-€	1.717.778,35	-€	<u>1.717.778,35</u>
TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		€	3.834.990,11	

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI.

Il totale del Fondo per Rischi e Oneri al 31/12/2020 è pari ad € 1.605.447,85 relativi ad accantonamenti dell'Esercizio.

ACCANTONAMENTO	IMPORTO 2020
FONDO CONTENZIOSO	1.292.081,00
FONDO RINNOVO CONTRATTUALI	308.366,85
INDENNITA FINE MANDATO SINDACO	5.000,00
TOTALE	1.605.447,85

Dalla quota accantonata nel risultato di amministrazione, va escluso il Fondo crediti dubbia esigibilità per trovare corrispondenza in contabilità economica.

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

Non presente.

D) DEBITI

Il totale dei debiti è conciliato con i residui passivi in tal modo:

VERIFICA RESIDUI PASSIVI		2020
DEBITI	+	16.945.750,09
DEBITI DI FINANZIAMENTO	-	10.171.109,91
SALDO IVA (SE A DEBITO)	-	7.277,00
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI		0,00
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI	+	0,00
altri residui non connessi a crediti		39.658,11
RESIDUI PASSIVI	=	6.807.021,29

I debiti riportati in schema di bilancio sono così ripartiti:

1) Debiti da Finanziamento

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Vari+	Vari-	Valore Finale
prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00
v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
verso banche e tesoriere	0,00	0,00	0,00	0,00
verso altri finanziatori	10.129.760,29	647.203,40	605.853,78	10.171.109,91
TOTALE	10.129.760,29	647.203,40	605.853,78	10.171.109,91

2) Debiti verso Fornitori

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Vari+	Vari-	Valore Finale
Debiti verso fornitori	4.323.984,91	17.587.887,93	18.045.409,58	3.866.463,26
TOTALE	4.323.984,91	17.587.887,93	18.045.409,58	3.866.463,26

L'importo di questa voce di rendiconto si compone anche per la quota delle Fatture da Ricevere per € 0,00.

3) Acconti

Non presenti.

4) Debiti per Trasferimenti e Contributi

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Vari+	Vari-	Valore Finale
Enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00	0,00
altre amministrazioni pubbliche	2.103.413,88	6.550.264,63	7.992.271,75	661.406,76
imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00
imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00
altri soggetti	1.332.588,41	1.007.363,62	1.415.667,53	924.284,50
TOTALE	3.436.002,29	7.557.628,25	9.407.939,28	1.585.691,26

5) Altri Debiti

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Vari+	Vari-	Valore Finale
tributari	520.762,37	3.791.931,37	3.912.837,90	399.855,84
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	266.907,83	2.001.335,32	2.255.740,48	12.502,67
per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
altri	935.541,47	6.574.834,58	6.600.248,90	910.127,15
TOTALE	1.723.211,67	12.368.101,27	12.768.827,28	1.322.485,66

E) RATEI E RISCOINTI

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile.

Ratei passivi

I ratei passivi sono rappresentati dalle quote di costi/oneri che avranno manifestazione finanziaria futura (liquidazione della spesa), ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura (ad es. quote di fitti passivi o premi di assicurazione con liquidazione posticipata).

Le quote di competenza dei singoli esercizi si determinano in ragione del tempo di utilizzazione delle risorse economiche (beni e servizi) il cui costo/onere deve essere imputato.

È previsto l'importo del Salario Accessorio Premiante 2020, imputato nel 2021 in contabilità finanziaria, non liquidato entro il 31/12/2020 per € 334.255,11.

Risconti passivi

I risconti passivi sono rappresentati dalle quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (accertamento dell'entrata/incasso), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi.

La determinazione dei risconti passivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria.

Nello schema di bilancio sono suddivisi nelle seguenti sottovoci:

- Contributi agli investimenti

I contributi agli investimenti comprendono la quota non di competenza dell'esercizio rilevata tra i ricavi nel corso dell'esercizio in cui il relativo credito è stato accertato, e sospesa alla fine dell'esercizio.

Annualmente i proventi sospesi sono ridotti attraverso la rilevazione di un provento (quota annuale di contributo agli investimenti) di importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo all'investimento.

I contributi agli investimenti al 31/12/2020 ammontano a complessivi € 2.377.389,59.

Nella tabella dettaglio della movimentazione relativa ai contributi agli investimenti:

CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	VALORE INIZIALE	VARIAZIONE IN AUMENTO	VARIAZIONE IN DIMINUZIONE	VALORE FINALE
da altre amministrazioni pubbliche	1 008 277,30	796.204,27	114 960,66	1 689 520,91
da altri soggetti	14.922,67	694.220,30	21.274,29	687.868,68
TOTALE	1 023 199,97	1 490 424,57	136 234,95	2 377 389,59

- Altri Risconti Passivi

Sono presenti altri risconti passivi di competenza dell'esercizio 2021 per € 0,00.

CONTI D'ORDINE

Nei nuovi schemi i conti d'ordine vengono rilevati per gli impegni su esercizi futuri per Euro 2.132.655,54 pari al Fondo Pluriennale Vincolato rilevato nella spesa nella contabilità finanziaria al netto della quota di Salario Accessorio e Premiante indicata nei Ratei Passivi.

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
1) Impegni su esercizi futuri	2.088.436,13	44.219,41	0,00	2.132.655,54
2) beni di terzi in uso	0,00	0,00	0,00	0,00
3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00
6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00
7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	2.088.436,13	44.219,41	0,00	2.132.655,54

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

- i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- le principali voci del conto del bilancio
- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- l'elenco delle garanzie principali o sussidiari prestate dall'ente

Nella relazione *sono* illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020.

L'ORGANO DI REVISIONE

PRESIDENTE DOTT. ROBERTO RINALDINI



REVISORE DOTT. SERGIO TORRONI



REVISORE DOTT.SSA MARA BRUZZI

